

# Kontroll-info nr. 4/2013

## Gjennomføring av avtale mellom Norge og USA om FATCA og generell innføring av tilsvarende opplysningsplikter

Finansdepartementet sendte 15.4.13 forslag om regelverksendringer som følge av mellomstatlig avtale om forbedret internasjonal overholdelse av skattelovgivningen og gjennomføring av FATCA, og generell innføring av tilsvarende opplysningsplikter i norsk rett på høring.

Bakgrunnen for forslag til endringer er at den amerikanske kongressen i mars 2010 vedtok en lovgivning som pålegger utenlandske institusjoner rapporteringsplikt til amerikanske skattemyndigheter om finansielle forhold, og at Norge har inngått en avtale med USA for å lette rapporteringsplikten for norske institusjoner. Lovgivningen er kjent under navnet "Foreign Account Tax Compliance Act" (FATCA).

Avtalen medfører blant annet at institusjoner som er opplysningspliktige, dvs. banker, mellommenn, forvaltere, fond, livsforsikringselskaper mv., kan rapportere opplysninger til amerikanske skattemyndigheter via norske skattemyndigheter og etter norsk regelverk. Institusjonene slipper dermed å forholde seg til direkte til amerikansk regelverk og amerikanske skattemyndigheter. Norske skattemyndigheter er forpliktet til å utveksle opplysningene automatisk til USA. Til gjengjeld forplikter avtalen amerikanske myndigheter til å utveksle kontoinformasjon om personer bosatt i Norge til norske skattemyndigheter.

Avtalen medfører samtidig at Norge påtar seg en forpliktelse til å ha internrettslige regler som sikrer overholdelse av avtalen. Det foreslås i høringsnotat å innføre en forskriftshjemmel i ligningsloven som legger til rette for at regler som er nødvendig for at Norge skal overholde sine forpliktelser etter avtalen kan fastsettes i forskrift, se forslag til ligningsloven § 5-12 ny nr. 4. Nødvendige regler for å gjennomføre avtalen vil senere bli gitt i forskrift, herunder regler om å utvide dagens krets av opplysningspliktige aktører på finansområdet, pålegge aktørene å identifisere amerikanske skattytere ved å innhente tax identification number (TIN), utvide dagens rapporteringsplikt av finansielle aktiva, kreve innrapportert betalinger til "ikke-deltakende finansinstitusjoner", utvide rapporteringsplikten for forvaltere og mellommenn og fastsette nye regler om aktsomhetsprosedyrer.

Avtalen åpner på enkelte punkter for at bestemmelser i den amerikanske FATCA-lovgivningen kan anvendes i stedet for, eller i tillegg til, avtalens egne bestemmelser.

Det foreslås i høringsnotatet videre å gjøre opplysningsplikten til norske skattemyndigheter generell. Det medfører at de kontoopplysningene som institusjonene må pålegges å gi om sine amerikanske kunder utvides slik at de samme opplysningene skal gis om samtlige kunder. Det vises til forslag til endringer i ligningsloven §§ 5-4, 5-9, 5-11. Innholdet i disse pliktene må presiseres i forskrift.



Høringens dokumenter finnes ved å følge denne linken:

<http://www.regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/hoeringer/hoeringsdok/2013/horing---gjennomforing-av-avtale-mellom-.html?id=722985>

Kontrollfaglig utvalg har avgitt høringsuttalelse til forslaget. Denne følger som vedlegg til denne kontroll-infoen.

18.6.2013 – Erling

E-post: [utha@online.no](mailto:utha@online.no) - [ntlskatt@online.no](mailto:ntlskatt@online.no)